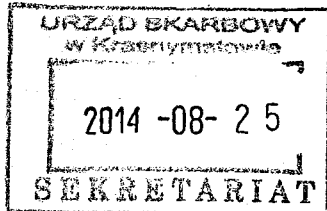




**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

Lublin, dnia 20 sierpnia 2014 r.

KW/093-0004/14/23666



Pan
Artur Krukowski
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Krasnymstawie

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 Zarządzenia Nr 8/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 18 kwietnia 2014 r. w sprawie prowadzenia kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowanej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Krasnymstawie
ul. Rzeczna 5, 22-300 Krasnystaw**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. Bożena Klajda – starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli
2. Barbara Sękowska-Jurek – starszy komisarz skarbowy
3. Jarosław Pajda – komisarz skarbowy

od 2 czerwca 2014 r. do 31 lipca 2014 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 2 czerwca 2014 r. do 16 czerwca 2014 r.) w zakresie:

Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym stosowanie przepisów o pomocy publicznej.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2013 r. do dnia kontroli.

Kierującym kontrolowaną jednostką jest Pan Artur Krukowski powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego z dniem 27 lipca 2009 r.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje.

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu wprowadzonym Zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie Nr 15/2010 z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Skarbowym w Krasnymstawie, sprawami z zakresu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zajmuje się: Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych (PP) oraz Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych Analiz i Planowania (PPAP). Kierownikiem referatu PP jest Pan [imię i nazwisko], kierownikiem referatu PPAP jest Pani [imię i nazwisko]. Kierownicy ww. referatów zajmują się osobiście sprawami z zakresu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. W Urzędzie Skarbowym w Krasnymstawie uregulowana jest kwestia stałych zastępstw za ww. osoby zajmujące się ulgami.

Nadzór nad Samodzielnym Referatem Postępowań Podatkowych i Samodzielnym Referatem Postępowań Podatkowych Analiz i Planowania sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie Pan Artur Krukowski.

Z wyjaśnień złożonych przez Pana Artura Krukowskiego Naczelnika Urzędu wynika, że w Urzędzie Skarbowym w Krasnymstawie nie wprowadzono regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Natomiast prowadzona polityka udzielania ulg podatkowych sprowadza się do indywidualnego podejścia do każdej sprawy, w której realizowana jest zasada obiektywizmu oraz zasada pogłębiania zaufania do organów podatkowych. Ponadto podkreślił, że istotnym elementem tej polityki jest pogodzenie interesów podatnika i zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa.

Rozwiązania organizacyjne dotyczące realizacji zagadnień związanych z udzielaniem ulg w spłacie zobowiązań podatkowych należy ocenić pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str.19, 58-63]

2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć

Na podstawie danych przedstawionych przez Urząd stwierdzono, iż w 2013 r. wpłynęło ogółem 26 wniosków w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym 4 wnioski złożone zostały przez przedsiębiorców. Pozytywnie załatwiono 9 spraw (tj. ok. 35 % ogólnej liczby wniosków). W okresie objętym kontrolą nie wydano żadnego rozstrzygnięcia skierowanego do przedsiębiorcy.

[dowód: akta kontroli str. 20]

W oparciu o wyniki skryptu *wnioski_ulgi.sql* zawierającego zestawienie złożonych wniosków (RAT-Z, UZ-M, TER-Z) oraz dokumentów wydanych na ich podstawie stwierdzono 5 przypadków (nr systemowy wniosku: 2148967, 2148979, 2187177, 2207433, 2185638), w których od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie (W_Wp-U) upłynęło więcej niż 14 dni (tj. ok. 19%). Analiza wyników skryptu wykazała, iż 1 ze złożonych wniosków (nr systemowy wniosku: 2187177) został wprowadzony do systemu POLTAX po upływie 55 dni od daty wpływu do Urzędu. W pozostałych 3 przypadkach (nr systemowy wniosku: 148967, 2148979, 2185638) wnioski zostały wprowadzone po upływie 15 dni oraz w 1 przypadku (nr systemowy wniosku: - 2207433) - po upływie 19 dni.

Z wyjaśnień Kierownika Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych Analiz i Planowania Pani [imię i nazwisko] oraz Kierownika Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych Pana [imię i nazwisko] wynika, iż nieterminowe ewidencjonowanie

w systemie wniosków złożonych przez podatników spowodowane było dużym obciążeniem pracą oraz spiętrzeniem się zadań. W przypadku wniosku (nr 2187177) wprowadzonego do systemu po upływie 55 dni Pani [redacted] wyjaśniła, iż powyższe opóźnienie związane było z niejasnym określeniem treści żądania. W związku z powyższym wezwano podatnika do doprecyzowania wniosku. Pomimo złożonych wyjaśnień, przedmiotowy wniosek przez przeoczenie spowodowane dużym obciążeniem pracą został wprowadzony do systemu z dużym opóźnieniem.

W wyniku analizy ww. skryptu (D_W-U) stwierdzono 5 spraw, w których od wydania rozstrzygnięcia (postanowienia, decyzje) do jego ewidencjonowania w systemie upłynęło 14 dni (tj. ok. 19%). Najpóźniej wprowadzonym do systemu dokumentem było postanowienie (POS-W4, nr systemowy 2185642), które zostało wprowadzone po upływie 105 dni od daty jego wydania. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych Pan [redacted] wyjaśnił, że opóźnienie we wprowadzeniu ww. postanowienia spowodowane było niedopatrzaniem, natomiast POS-W4 jest dokumentem, który nie podlega księgowaniu i fakt jego niewprowadzenia do systemu został stwierdzony dopiero przy badaniu prawidłowości powiązań dokumentów.

W pozostałych 4 sprawach, jak wyjaśnił Pan [redacted], dokumenty zostały wprowadzone do systemu po upływie od 31 do 49 dni od dnia ich wydania z uwagi na konieczność anulowania pierwszych wersji błędnie powiązanych dokumentów.

W toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono przypadków braku zaewidencjonowania w systemie POLTAX wniosków oraz rozstrzygnięć.

[dowód: akta kontroli str. 21-31]

W oparciu o skrypt *dok_niepowiazane.sql* dokonano analizy powiązań dokumentów w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w wyniku czego nie stwierdzono przypadków niepowiązania dokumentów, które zgodnie z obowiązującymi „Zasadami powiązań dokumentów wymiarowych” winny podlegać obowiązkowemu wiązaniu.

[dowód: akta kontroli str. 32]

Sposób ewidencjonowania wniosków i podjętych rozstrzygnięć należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami z uwagi na fakt, iż zastrzeżenia kontroli dotyczą więcej niż 15% przypadków nieprawidłowego ewidencjonowania dokumentów. Pozostają one jednak bez znaczącego wpływu na ustalenie rzeczywistego stanu spraw w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

3. Polityka informacyjna Urzędu w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych

Pozytywnie oceniono działania informacyjne w zakresie możliwości uzyskania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Z ustaleń kontroli dokonanych m.in. w oparciu o wyjaśnienia złożone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie Pana Artura Krukowskiego wynika, że zainteresowani ulgami w spłacie zobowiązań mogą skorzystać z informacji m.in.:

- zamieszczonych na tablicy informacyjnej,

- znajdujących się na stronie internetowej organu podatkowego, na której zamieszczone zostały karty usług wskazujące sposób postępowania podatników ubiegających się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych, odrębnie dla przedsiębiorców i podatników nie prowadzących działalności gospodarczej wraz z możliwością pobrania dokumentów niezbędnych przy ubieganiu się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych,
- udzielanych przez pracowników Urzędu w pokojach: 200, 201 i 208, którzy w sposób szczegółowy przekazują informacje o warunkach i możliwościach skorzystania z ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

[dowód: akta kontroli str. 19, 33-44]

4. Prawidłowość postępowań o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych oraz wydanych w tym zakresie rozstrzygnięć.

a) Terminowość wydawania rozstrzygnięć.

Na podstawie wyników wygenerowanych przez skrypt: *wnioski_ulgi.sql* oraz ewidencji wniosków i podjętych rozstrzygnięć nie stwierdzono przypadków, w których od dnia wpływu wniosku do dnia wydania decyzji upłynęło powyżej 2 miesięcy. Najdłużej trwające postępowanie podatkowe w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zostało zakończone po upływie 48 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika.

[dowód: akta kontroli str. 21-29]

W świetle powyższego terminowość wydawania rozstrzygnięć należy ocenić pozytywnie.

b) Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych osobom nieprowadzącym działalności gospodarczej.

W okresie objętym kontrolą wydano ogółem 14 decyzji, w 9 sprawach uwzględniono wnioski podatników (tj. w ok. 35 % wniosków ogółem) w pozostałych przypadkach odmówiono udzielenia ulg. Adresatami wszystkich rozstrzygnięć były osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej. W powyższym zakresie zbadano wszystkie sprawy.

Kontroli poddano prawidłowość i kompletność gromadzenia i analizy materiału dowodowego, w tym ustalanie sytuacji majątkowej beneficjentów, jak również istnienie przesłanek do udzielenia ulg. W wyniku powyższego stwierdzono w sprawie małżonków (NIP *XXXXXXXXXX*, NIP *XXXXXXXXXX*) naruszenie art. 122, art. 187 § 1, i art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Prowadząc postępowanie na wniosek ww. podatników nie wzięto pod uwagę wszystkich okoliczności faktycznych świadczących o ich trudnej sytuacji materialno-finansowej, co w konsekwencji spowodowało ustalenie wysokości rat niemożliwych do spłaty.

Natomiast w sprawie nr PPAP4115/7/2013 dotyczącej małżonków (NIP NIP), Urząd pomimo złożenia wniosku o ulgę w spłacie zobowiązania podatkowego przez podatniczkę (wniosek podpisany tylko przez nią) prowadził postępowanie, a następnie wydał decyzję w stosunku do obojga małżonków.

Ponadto stwierdzono, że w większości przypadków nie sporządzano odrębnych analiz. Stosowna analiza przedstawiana była w projekcie decyzji.

W pozostałych kontrolowanych sprawach ustalono, że decyzje przyznające, jak i odmawiające udzielenia ulg wydawane były w uzasadnionych przypadkach. Zachowano procedury rozpatrywania wniosków, w tym normy określone w art. 122, art. 187 § 1, art. 191 ww. ustawy. Weryfikowano pozyskane informacje z danymi zgromadzonymi w systemie informatycznym Urzędu. Organ podatkowy stosownie do art. 123 § 1 i art. 200 § 1 ww. ustawy zapewniał stronom czynny udział w każdym stadium postępowania.

Ponadto ustalono, iż komórka zajmująca się przedmiotowymi sprawami, w procesie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, współpracowała z komórką rachunkowości podatkowej i komórką egzekucji administracyjnej.

[dowód: akta kontroli str.51-57]

Mając na uwadze, iż nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących wydaniem wadliwych rozstrzygnięć, natomiast uchybienia proceduralne które wystąpiły w nie więcej niż 25 % i nie miały wpływu na prawidłowość podjętych rozstrzygnięć, udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej ocenić należy pozytywnie z uchybieniami.

c) Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przedsiębiorcom z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej.

W 2013 roku wpłynęło wpłynęły 4 wnioski w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych złożonych przez przedsiębiorców, które pozostawiono bez rozpatrzenia w trybie art. 169 §1 i 4 Ordynacji podatkowej.

[dowód: akta kontroli str.20]

5. Prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń o pomocy de minimis udzielonej w formie decyzji.

Z uwagi na fakt, iż organ podatkowy nie wydał żadnej decyzji skierowanej do przedsiębiorców powyższe zagadnienie nie może zostać ocenione.

- niepodejmowanie decyzji tylko w oparciu o opis sytuacji finansowej podatnika przedstawiony we wniosku o udzielenie ulgi,
 - sporządzanie odrębnych analizy z uwzględnieniem wszystkich okoliczności faktycznych, danych i informacji zawartych zarówno w systemach informatycznych, jak i będących w posiadaniu innych komórek organizacyjnych Urzędu.
4. W sprawach wszczętych na pisemny wniosek małżonków o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wynikających ze wspólnego zeznania, prowadzenie postępowań odrębnych do każdego z małżonków - dokonywanie odpowiednich ustaleń faktycznych oraz wydawanie odrębnych rozstrzygnięć (por. wyrok WSA w Lublinie z dnia 26 marca 2013 r. Sygn. akt I SA/Lu 974/12).

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na **12 września 2014 r.**

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ

Tadeusz Gawda

